

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	31

주식회사 포텍스

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 17 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

회 계 법 인 세 일 원

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포텍스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포텍스(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

계속기업가정에 대한 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 22에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 22는 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 7,197백만원 만큼 더 많고, 총부채가 총자산보다 4,907백만원만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 22에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 22에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석1에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 1에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 기업은행을 주채권자로 하는 금융채권자협의회와 경영정상화계획을 위한 약정(2018년 12월 28일)을 체결하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며

, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 8길 21, 화인강남빌딩 6층

회 계 법 인 세 일 원

대표이사 김 종 상

2020년 2월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포텍스

제 18 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 17 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포텍스 대표이사 김남규

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 서구 가재울로 32번길 10-12
(전 화) 032)819-5420

재 무 상 태 표
제 18 기 2019년 12월 31일 현재
제 17 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 포텍스

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		12,226,652,035		8,369,638,841
(1) 당좌자산		4,959,170,022		3,873,271,369
1. 현금및현금성자산(주석2,3,15)	1,047,103,702		719,796,770	
2. 단기금융상품	249,851,000		-	
3. 매출채권(주석15,19)	4,161,082,840		3,481,646,730	
대손충당금(주석2)	(649,358,289)		(613,366,857)	
4. 미수금	82,298,400		228,481,000	
5. 미수수익	65,303		-	
6. 선급금	39,649,228		33,394,515	
7. 선급비용	26,975,178		20,676,341	
8. 당기법인세자산	1,502,660		2,642,870	
(2) 재고자산(주석2,6)		7,267,482,013		4,496,367,472
1. 제품	5,206,365,278		3,870,658,135	
2. 재공품	1,841,499,263		391,653,059	
3. 원재료	219,617,472		234,056,278	
II. 비유동자산		3,075,284,964		2,998,671,407
(1) 투자자산		231,458,604		103,708,093
1. 장기금융상품(주석2)	231,458,604		103,708,093	
(2) 유형자산(주석2,5,6,7)		2,699,337,124		2,746,085,325
1. 토지(주석4)	1,675,416,000		1,675,416,000	
2. 건물	1,377,620,170		1,377,620,170	
감가상각누계액	(419,818,800)		(385,378,296)	
3. 기계장치	72,188,820		72,188,820	
감가상각누계액	(67,931,383)		(64,439,679)	
4. 차량운반구	47,349,908		47,349,908	
감가상각누계액	(44,089,635)		(41,412,164)	
5. 공구와기구	179,970,630		172,820,630	
감가상각누계액	(168,534,466)		(161,676,779)	
6. 비품	702,752,454		680,668,072	
감가상각누계액	(664,711,428)		(642,026,376)	
7. 시설장치	161,068,300		159,768,300	
감가상각누계액	(151,943,446)		(144,813,281)	
(3) 무형자산(주석2,8)		13,260,636		17,649,389

1. 산업재산권	13,260,636		17,649,389	
(4) 기타 비유동자산		131,228,600		131,228,600
1. 보증금	131,228,600		131,228,600	
자 산 총 계		15,301,936,999		11,368,310,248
부 채				
Ⅰ. 유동부채		19,424,024,092		16,435,014,574
1. 매입채무(주석15,19,23)	2,592,870,741		2,492,378,644	
2. 단기차입금(주석5,10,19,23)	6,671,277,985		6,893,341,585	
3. 미지급금(주석23)	412,586,567		287,104,653	
4. 미지급비용(주석15,19,23)	1,418,702,680		1,105,062,672	
5. 선수금(주석19)	5,683,054,539		4,803,925,900	
6. 예수금	54,531,580		53,201,120	
7. 유동성사채(주석11,20,23)	1,791,000,000		-	
8. 유동성전환사채(주석12,23)	800,000,000		800,000,000	
Ⅱ. 비유동부채		785,062,715		2,556,272,370
1. 사채(주석11,23)	-		1,920,000,000	
2. 제품보증충당부채(주석2,13)	85,506,257		108,043,309	
3. 퇴직급여충당부채(주석2,14)	2,019,959,550		1,773,502,780	
퇴직연금운용자산(주석2,14)	(1,320,403,092)		(1,245,273,719)	
부 채 총 계		20,209,086,807		18,991,286,944
자 본				
Ⅰ. 자본금		1,414,310,000		1,414,310,000
1. 보통주자본금(주석1,17)	1,245,335,000		1,245,335,000	
2. 우선주자본금(주석1,17)	168,975,000		168,975,000	
Ⅱ. 자본잉여금		36,626,687		36,626,687
1. 주식발행초과금(주석17)	17,924,900		17,924,900	
2. 전환권대가(주석2)	18,701,787		18,701,787	
Ⅲ. 결손금(주석18)		6,358,086,495		9,073,913,383
1. 미처리결손금	(6,358,086,495)		(9,073,913,383)	
자 본 총 계		(4,907,149,808)		(7,622,976,696)
부 채 와 자 본 총 계		15,301,936,999		11,368,310,248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 18 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 17 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 포텍스

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 매출액(주석2,19)		17,249,533,040		19,897,387,301
1. 제품매출액	17,249,533,040		19,897,387,301	
II. 매출원가(주석24)		12,139,547,271		15,202,725,264
1. 제품매출원가	12,139,547,271		15,202,725,264	
가. 기초제품재고액	3,870,658,135		5,200,271,448	
나. 당기제품제조원가	13,487,476,514		13,911,754,441	
다. 관세환급금	(12,222,100)		(38,642,490)	
라. 기말제품재고액	(5,206,365,278)		(3,870,658,135)	
III. 매출총이익		5,109,985,769		4,694,662,037
IV. 판매비와관리비(주석24)		3,003,268,553		3,057,233,480
1. 급여(주석19)	795,801,277		730,801,085	
2. 퇴직급여	118,750,598		66,096,519	
3. 복리후생비	157,371,132		161,533,251	
4. 여비교통비	389,776,786		398,762,289	
5. 대손상각비	35,991,432		-	
6. 접대비	102,442,070		109,310,139	
7. 통신비	23,125,205		21,578,544	
8. 수도광열비	889,460		748,690	
9. 전력비	9,184,889		10,046,105	
10. 세금과공과	38,517,670		24,587,198	
11. 감가상각비(주석7)	11,842,138		15,267,090	
12. 무형자산상각비(주석8)	4,388,753		4,427,912	
13. 임차료	6,346,439		5,478,784	
14. 보험료	2,803,893		1,068,119	
15. 차량유지비	76,894,805		58,127,687	
16. 경상개발비(주석9)	149,889,696		116,071,011	
17. 운반비	31,663,268		31,079,093	
18. 교육훈련비	8,178		254,822	
19. 도서인쇄비	754,900		1,765,300	
20. 포장비	167,487,771		367,774,000	
21. 소모품비	4,748,333		6,693,440	
22. 지급수수료	759,339,143		709,902,831	
23. 광고선전비	36,714,113		32,535,920	

24. 수선비	-		180,000	
25. 수출제비용	31,063,063		50,519,069	
26. 보수유지비(주석2)	47,473,541		132,624,582	
V. 영업이익		2,106,717,216		1,637,428,557
VI. 영업외수익		1,280,447,333		750,218,570
1. 이자수익	33,201,402		37,705,413	
2. 외환차익	151,579,091		498,023,367	
3. 외화환산이익(주석2)	34,910,943		78,709,637	
4. 대손충당금환입	-		61,108,294	
5. 유형자산처분이익	-		66,762,636	
6. 채무조정이익(주석19)	894,480,000		-	
7. 잡이익	166,275,897		7,909,223	
VII. 영업외비용		671,337,661		794,354,731
1. 이자비용(주석19)	457,421,768		489,404,432	
2. 외환차손	159,899,213		198,860,023	
3. 외화환산손실(주석2)	54,016,581		52,330,265	
4. 매도가능증권손상차손	-		53,760,000	
5. 잡손실	99		11	
VIII. 법인세차감전순이익		2,715,826,888		1,593,292,396
IX. 법인세등(주석2,16)		-		-
X. 당기순이익		2,715,826,888		1,593,292,396

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 18 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 17 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 포텍스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	1,383,405,000	18,701,787	(10,667,205,779)	(9,265,098,992)
주식매수선택권의 행사	30,905,000	17,924,900	-	48,829,900
당기순이익	-	-	1,593,292,396	1,593,292,396
2018.12.31(전기말)	1,414,310,000	36,626,687	(9,073,913,383)	(7,622,976,696)
2019.1.1(당기초)	1,414,310,000	36,626,687	(9,073,913,383)	(7,622,976,696)
당기순이익	-	-	2,715,826,888	2,715,826,888
2019.12.31(당기말)	1,414,310,000	36,626,687	(6,358,086,495)	(4,907,149,808)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 18 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 17 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 포텍스

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,086,506,425		(1,652,340,504)
1. 당기순이익	2,715,826,888		1,593,292,396	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	563,844,397		574,515,016	
감가상각비	77,282,583		85,362,417	
퇴직급여	346,579,850		195,544,730	
급여	-		46,639,054	
대손상각비	35,991,432		-	
무형자산상각비	4,388,753		4,427,912	
보수유지비	47,473,541		124,396,711	
외화환산손실	52,128,238		50,496,913	
이자비용	-		13,887,279	
매도가능증권손상차손	-		53,760,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(929,390,943)		(145,473,273)	
외화환산이익	34,910,943		78,709,637	
유형자산처분이익	-		66,763,636	
채무조정이익	894,480,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,263,773,917)		(3,674,674,643)	
매출채권의 감소(증가)	(690,147,238)		361,470,881	
미수금의 감소(증가)	146,182,600		99,117,289	
미수수익의 감소(증가)	(65,303)		2,810,981	
선급금의 감소(증가)	(6,254,713)		637,412,857	
선급비용의 감소(증가)	(6,298,837)		(8,481,811)	
선납세금의 감소(증가)	1,140,210		(1,537,540)	
재고자산의 감소(증가)	(2,771,114,541)		1,499,850,564	
매입채무의 증가(감소)	994,972,097		(2,401,480,922)	
선수금의 증가(감소)	879,128,639		(3,563,352,906)	
예수금의 증가(감소)	1,330,460		(26,810,910)	
미지급금의 증가(감소)	125,481,914		(44,412,983)	
미지급비용의 증가(감소)	307,133,841		211,381,753	
보수유지비의 지급	(70,010,593)		(116,168,840)	
퇴직금의 지급	(100,123,080)		(37,725,490)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(75,129,373)		(286,747,566)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(408,135,893)		(147,569,236)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	827,222,269		66,764,636	
단기금융상품의 감소	820,700,039		-	
장기금융상품의 감소	1,522,230		-	

단기대여금의 감소	5,000,000		-	
기계장치의 처분	-		66,764,636	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,235,358,162)		(214,333,872)	
단기금융상품의 증가	1,070,551,039		-	
장기금융상품의 증가	129,272,741		97,442,611	
단기대여금의 증가	5,000,000		-	
매도가능증권의 증가	-		53,760,000	
보증금의 증가	-		20,421,400	
공구와기구의취득	7,150,000		12,970,950	
비품의 취득	22,084,382		16,438,911	
시설장치의취득	1,300,000		13,300,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(351,063,600)		(481,170,100)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	389,300,000		48,829,900	
단기차입금의 차입	389,300,000		-	
주식매수선택권의 행사	-		48,829,900	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(740,363,600)		(530,000,000)	
단기차입금의 상환	611,363,600		530,000,000	
사채의 상환	129,000,000		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		327,306,932		(2,281,079,840)
Ⅴ. 기초의 현금		719,796,770		3,000,876,610
Ⅵ. 기말의 현금(주석20)		1,047,103,702		719,796,770

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 18 기 2019년 12월 31일 현재

제 17 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 포텍스

1. 일반사항

(1) 주식회사 포텍스(이하 "당사")는 태양전지, 2차전지 및 반도체 제조장비 등의 제조 및 판매를 목적으로 2002년 7월 4일자로 설립되었으며, 인천광역시 서구 가재울로 32번길 10-12에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 자본금은 1,414백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	주식수	지분율	비 고
김남규	112,936주	39.93%	대표이사
APPLIED MATERIALS SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.(*)	33,795주	11.95%	
Chan Chee keong	17,587주	6.22%	
정해승	15,209주	5.38%	
백금기	11,539주	4.08%	
이수희	11,498주	4.06%	
기타주주	80,298주	28.38%	
합 계	282,862주	100.00%	

(*) 의결권이 있는 우선주식입니다.

(2) 당사는 기업은행을 주채권자로 하는 금융채권자협의회 결의에 따라 채권단과 경영정상화를 위한 약정(2018년 12월 28일)을 체결하였으며, 그 주요내역은 다음과 같습니다.

가. 기존 대출금에 대한 채권상환 및 보증채무이행청구를 2020년 12월 31일까지 유예하고, 대출금리는 2019년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 연3.70%(보증료 연 1.4%) 이내를 각각 적용한다.

나. 한도성여신(무역금융, 구매자금대출, 기한부지급보증 등)은 채권신고 기준일(2018년 11월 30일)의 한도약정액으로 2020년 12월 31일까지 회전 운용하기로 하 되, 한도성 여신 간의 전환 또는 회전사용이 불가한 경우에는 일반대출로 전환할 수 있다.

다. 상환기일이 도래하는 일반 대출금은 연장, 대환, 재약정 등 각 금융채권자가 실행 가능한 방법으로 상기 유예기간까지 상환 유예하기로 한다.

단, 신용카드대금, 가자금 등은 기일 도래 시 상환하기로 한다.

라. 금융채권자 중 무역보험공사, 기술보증기금, 신용보증기금은 채권신고 기준일 현재 발급된 보증서 조건(유예대상 채권의 보증비율)대로 보증서를 재발급(대환) 또는 조건변경(기간연장)방법으로 처리한다.

마. 자구계획으로서 재무구조개선, 유동성 확보 등을 위하여 외부투자 유치를 추진 하며, 대출금 10억원을 2019년 1분기부터 2020년 4분기까지 분할상환한다.

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다. 한편, 당사의 당기 재무제표는 2020년 3월 30일에 개최될 정기주주총회에서 최종확정 및 승인될 예정입니다.

(1) 현금 및 현금성자산

통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 현금성자산을 재무상태표상 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다. 이 경우 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로의 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

(2) 금융상품

금융기관이 취급하는 정기에금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금 및 현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 것을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 원재료(선입선출법)를 제외한 재고자산을 개별법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품과 재공품은 순실현가능가액, 원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다

재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액 즉, 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간 종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작용가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액으로 계상하고 있으며, 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정률법(단, 건물은 정액법)에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제작용가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건 물	40년	기 타	5년

당사는 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적효익을 증가시키는 경우에는 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 경우에는 당기비용으로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경

제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래현금흐름총액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사의 무형자산은 취득원가로 평가하고 있으며, 추정내용연수(5년~10년)에 따라 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시되어 있습니다. 무형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상의 징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 또한, 손상차손이 인식된비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(9) 외화자산과 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 종료일 현재서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(10) 전환사채

전환사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초측정후 재측정하지 않습니다

전환사채의 조기상환이나 재매입을 통하여 만기 전에 전환사채가 소멸되는 경우 조기상환이나 재매입을 위하여 지급한 대가와 거래원가를 거래의 발생시점의 부채요소와 자본요소에 배분하여 처리하고 있습니다.

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다. 또한, 당사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고 있으며 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 당사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

(13) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(14) 수익의 인식기준

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 또한, 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식하며, 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가

금액은 실제와 다를 수 있으며차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

(16) 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 관계기업 및 공동지배기업에 대해서는 지분법을 적용하지 아니하고 있습니다.

나. 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상 하
고 법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

다. 유형자산 및 무형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따
라 계상되고 있습니다.

라. 중단된 사업부문의 정보는 주석으로 기재하지 않고 있습니다

3. 사용이 제한된 금융상품 등

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	신한은행	249,851	-	(*)

(*)서울보증보험의 하자이행보증과 관련하여 질권설정되어있습니다.

4. 보유토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 역	장부가액		공시지가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	사업용부지	1,675,416	1,675,416	1,651,026	1,591,960

5. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 금융차입금 등과 관련하여 토지와 건물을 기업은행(채권최고액: 40억원)에 담보로 제공하고 있습니다.

6. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	부보자산	보험회사	부보금액
화재보험	건축물, 재고자산, 기계장치 등	한화손해보험(주)	4,920,295

주) 상기 보험의 부보금액 중 1,420,295천원은 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

7. 유형자산의 변동

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	당기말
토 지	1,675,416	-	-	-	1,675,416
건 물	992,242	-	-	(34,441)	957,801

기계장치	7,749	-	-	(3,492)	4,257
차량운반구	5,938	-	-	(2,677)	3,260
공구와기구	11,144	7,150	-	(6,858)	11,436
비 품	38,642	22,084	-	(22,685)	38,041
시설장치	14,955	1,300	-	(7,130)	9,125
합 계	2,746,085	30,534	-	(77,283)	2,699,337

<전기>

(단위:천 원)

구 분	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	전기말
토 지	1,675,416	-	-	-	1,675,416
건 물	1,026,682	-	-	(34,441)	992,242
기계장치	14,110	-	(1)	(6,360)	7,749
차량운반구	10,815	-	-	(4,877)	5,938
공구와기구	30	12,971	-	(1,857)	11,144
비 품	49,144	16,439	-	(26,942)	38,642
시설장치	12,541	13,300	-	(10,886)	14,955
합 계	2,788,738	42,710	(1)	(85,362)	2,746,085

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	상각	당기말
산업재산권	17,649	-	(4,389)	13,261

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	취득	상각	전기말
산업재산권	22,077	-	(4,428)	17,649

9. 연구비와 개발비

당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
경상개발비	149,890	116,071

10. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입금종류	차입처	이자율	당 기	전 기
일반자금	기업은행	3.70%	4,166,738	4,454,202
시설자금	"	3.70%	420,000	420,000
일반자금	우리은행	3.70%	1,744,540	1,814,540
무역금융	기업은행	3.70%	340,000	204,600
합 계			6,671,278	6,893,342

주) 이자율과 상환방법은 채권은행 자율협회의회의 결의에 의합니다.(주석1 참조)

11. 사채

보고기간 종료일 현재 당사의 사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

인수자	구 분	만기일	연이자율	당기	전기
-----	-----	-----	------	----	----

2018기보제이차 유동화전문 유한회사	무보증 사모사채	2020.11.23	3.70%	1,791,000	1,920,000
차감 : 유동성대체				(1,791,000)	-
사채				-	1,920,000

12. 전환사채

보고기간 종료일 현재 당사의 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	비 고
사채의종류	기명식 사모 전환사채	
사채권자	APPLIED MATERIALS Korea	
액면가액	800,000,000원	
발행일	2013-06-21	
만기일	2020-08-31	
사채의 액면이자율	연15.00%	- 만기일시지급 - 상환할증금 없음
권리행사기간	발행일로부터 만기일까지	
전환주식의 종류	기명식 우선주	
전환가격	102,464원	행사비율 100%

13. 제품보증충당부채

(1) 당기 및 전기 현재 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
제품보증충당부채	108,043	47,474	(70,011)	85,506	-	85,506

<전기>

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
제품보증충당부채	99,815	124,397	(116,169)	108,043	-	108,043

(2) 제품보증관련 충당부채는 회사가 1년간 품질을 보증하는 조건으로 제품을 판매하며 제품상의 결함이 나타나는 경우 수리 또는 교체하게 됨에 따라 과거 경험에 의거하여 판매보증

충당부채 금액을 산정하였으나 사용시기를 합리적으로 예측할 수 없어 이를 전액 비유동부채로 분류하였습니다.

14. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,773,503	1,615,684
퇴직급여설정액	346,580	195,545
퇴직급여지급액	(100,123)	(37,725)
기말잔액	2,019,960	1,773,503

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
정기예금 등	1,320,403	1,245,274

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,245,274	958,526
증가액	115,944	311,927
감소액	(40,814)	(25,180)
기말잔액	1,320,403	1,245,274

15. 외화자산과 외화부채

보고기간 종료일 현재 회사의 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

< 외화자산 >

(원화단위:천원)

과 목	당 기			전 기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금및	US\$	66,480.27	76,971	US\$	469,744.83	525,221
현금성자산	EUR	3,150.06	4,087	-	-	-

매출채권	US\$	2,841,829.91	3,290,271	US\$	2,426,938.80	2,713,561
	EUR	152,111.00	197,353	-	-	-
합 계	US\$	2,908,310.18	3,367,242	US\$	2,896,683.63	3,238,782
	EUR	155,261.06	201,440			

< 외화부채 >

(원화단위:천 원)

과 목	당 기			전 기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
매입채무	-	-	-	US\$	1,000,000.00	1,118,100
	-	-	-	EUR	73,009.50	93,391
미지급비용	US\$	316,894.17	366,900	US\$	181,418.41	202,843
합 계	US\$	316,894.17	366,900	US\$	1,181,418.41	1,320,943
	-	-	-	EUR	73,009.50	93,391

16. 법인세 등

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 따라 이연법인세회계를 적용하지 아니하였으며, 법인세법 등의 법령에 의해 납부하여야 할 금액으로 법인세 등을 계상하고 있습니다. 한편, 당사는 이월결손금 등으로 인해 당기에 납부하여야 할 법인세 부담액은 없습니다.

17. 자본금

보고기간 종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수: 480,000주
- (2) 1주의 금액 : 5,000원
- (3) 발행한 주식의 수 : 보통주 249,067주/ 우선주 33,795주
- (4) 자본금 변동

: 당기 중 자본금 변동내역은 없으며, 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

일자	구분	주식의 종류	발행주식수	주당발행가액 (행사가격)	자본금	주식발행 초과금
2018-06-29	주식매수선택 권의 행사(*)	보통주	6,181주	7,900	30,905,000	17,924,900

(*) 전기말 현재 미행사된 주식매수선택권은 없으며, 당기 중 부여한 주식매수선택권 도 없습니다.

(5) 상환전환우선주

: 보고기간 종료일 현재 당사의 상환우선주 발행 및 약정내역은 다음과 같습니다.

발행일	2012년 4월 17일	
주당발행가액	97,913 원	
발행주식수	33,795 주	
발행가액	3,308,969,835 원	
의결권	보통주와 동일한 의결권	
배당	비누적적 우선주이며, 배당률은 인수가격의 연 8%	
상환조건	청구가능기간	원칙적으로 2017년 3월 31일부터 5년동안 상환청구가능
	상환가액	1주당 공정시장가격과 우선주 최초발행가격에 8%의 이자를 더한 금액 중 큰 금액에서 실제 지급 배당금을 차감한 금액
전환조건	전환청구기간	주주는 발행일로부터 10년동안 전환가능
	전환비율	우선주1주당 보통주 1주
	전환비율조정	주식배당, 주식분할 등의 경우와 전환가격보다 낮은 발행가격으로 지분증권을 발행하는 경우 전환비율 조정가능

18. 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기 결손금처리계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 18(당 기)		제 17(전 기)	
I. 미처리결손금		6,358,086,495		9,073,913,383
1. 전기이월미처리결손금	9,073,913,383		10,667,205,779	
2. 당기순손실(이익)	(2,715,826,888)		(1,593,292,396)	
II. 결손금처리액		-		-
1. 자본잉여금이입액	-		-	
III. 차기이월미처리결손금		6,358,086,495		9,073,913,383

19. 특수관계자와의 거래

특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	매 출		이자비용	
		당기	전기	당기	전기

기타특수관계자	APPLIED MATERIALS SOUTH EAST ASIA PTE.LTD	4,271,310	13,049,071	-	-
기타특수관계자	어플라이드 머티어리얼즈 코리아	-	-	120,000	120,000
합 계		4,271,310	13,049,071	120,000	120,000

(2) 채권·채무

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	매출채권		매입채무		선수금		미지급비용	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기타특수관계자	APPLIED MATERIALS SOUTH EAST ASIA PTE.LTD	196,240	37,569	-	1,118,100	2,641,766	4,442,567	-	-
기타특수관계자	어플라이드 머티어리얼즈 코리아	-	-	-	-	-	-	783,781	663,781
합 계		196,240	37,569	-	1,118,100	2,641,766	4,442,567	783,781	663,781

(*) 당기 중 회사는 특수관계자인 APPLIED MATERIALS SOUTH EAST ASIA PTE.LTD로부터 매입채무에 대해 894,480천원의 채무조정이익을 인식하였습니다.

(3) 주주임원종업원에 대한 채권채무 변동내역 및 주요 경영진 보상내역

가. 당기 및 전기 중 주주임원종업원에 대한 채권채무변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위:천원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
주임종단기채권	-	5,000	(5,000)	-
단기차입금	-	-	-	-

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
주임종단기채권	61,108	-	(61,108)	-
단기차입금	80,000	-	(80,000)	-

나. 당사의 주요 경영진에 대한 당기 및 전기 중 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	137,700	137,700

(4) 당사는 차입금 및 사채와 관련하여 대표이사로부터 연대지급보증을 제공받고 있습니다.

20. 현금흐름표

당사의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산 1,047,104천원(전기말: 719,797천원)입니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
주임종단기채권의 제거	-	61,108
제품의 폐기	-	78,071
사채만기연장으로 인한 유동성재분류	-	1,920,000
사채의 유동성대체	1,791,000	-

21. 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	제공처	보증금액	보증내용
기술신용보증기금	기업은행	384,518	차입금 지급보증
"	우리은행	772,920	"
"	2018기보제이차유동화전문회사	1,791,000	사채 지급보증
소 계		2,948,438	
무역보험공사	기업은행	171,738	수출신용보증
서울보증보험	-	255,010	이행하자보증
합 계		3,375,186	

(2) 당기말 현재 금융기관 한도약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	약정내역	한도금액	실행액
기업은행	중소기업자금대출	270,000	-
	무역어음대출	190,820	190,700
	무역어음대출	407,900	149,300
	중소기업자금대출	3,592,100	2,863,248
	중소기업자금대출	271,000	271,000
	중소기업시설자금대출	291,000	291,000
	중소기업자금대출	551,842	551,842
	중소기업시설자금대출	129,000	129,000

	중소기업자금대출	545,000	480,648
	할인어음	2,200,000	-
우리은행	기업운전자일반자금대출	-	885,740
	기업운전자일반자금대출	-	858,800
KEB하나은행	WOR상생외담대	50,000	-
합 계		8,498,662	6,671,278

22. 계속기업의 가정과 관련된 사항

(1) 당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나, 다음의 상황은이러한 계속기업가정에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

가. 당기말 현재 유동자산 총액을 초과한 유동부채 총액: 7,197백만원

나. 당기말 현재 자산총액을 초과한 부채총액: 4,907백만원

다. 당기말 현재 결손금: 6,358백만원

(2) 상기 계속기업으로서의 존속문제에 대한 당사의 대처방안의 일환인 자구계획 중 주요한 내용은 다음과 같습니다.

가. 채권단과 경영정상화 약정체결로 인해 기존 대출금에 대한 채권상환 및 보증채무를 2020년 12월 31일까지 유예하고, 대출금리는 2019년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 연3.70%(보증료 연1.4%) 이내를 각각 적용한다.

나. 경영정상화 자구계획으로서 재무구조개선, 유동성 확보 등을 위하여 외부투자유치를 추진하며, 대출금 10억원을 2020년 12월말까지 분할상환한다.

다. 생산성 향상, 고부가가치 제품개발 및 신규거래처 확보를 통해 수익성을 개선하고, 지속적인 구조조정을 통해 인건비 등 고정비 절감을 지속적으로 실현할 계획입니다.

(3) 당사의 재무제표는 계속기업의 가정하에 작성된 것으로서 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 경상이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 불확실성이 존재하고 있습니다.

만일, 이러한 계획에 차질이 있어서 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 계속기업가정이 타당하지 않으므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채금액 및 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

23. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

(1) 금융부채의 만기분석

당기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	2,592,871	-	-	-	2,592,871
미지급금	412,587	-	-	-	412,587
미지급비용	1,418,703	-	-	-	1,418,703
단기차입금	3,554,248	3,117,030	-	-	6,671,278
유동성사채	-	1,791,000	-	-	1,791,000
전환사채	-	800,000	-	-	800,000
합 계	7,978,409	5,708,030			13,686,439

<전기>

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	2,492,378	-	-	-	2,492,378
미지급금	287,105	-	-	-	287,105
미지급비용	1,105,063	-	-	-	1,105,063
단기차입금	204,600	6,688,742	-	-	6,893,342
사채	-	-	1,920,000	-	1,920,000
전환사채	-	800,000	-	-	800,000
합 계	4,089,146	7,488,742	1,920,000	-	13,497,888

(2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 또한, 당사는 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

24. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급 여	2,127,993	1,980,558	795,801	657,911	2,923,794	2,638,469
퇴직급여	227,829	129,448	118,751	66,097	346,580	195,545

복리후생비	205,746	180,692	157,371	161,533	363,117	342,225
임차료	93,768	121,540	6,346	5,479	100,114	127,019
감가상각비	65,440	70,095	11,842	15,267	77,282	85,362
세금과공과	94,705	90,524	38,518	24,587	133,223	115,111
합 계	2,815,481	2,572,857	1,128,629	930,874	3,944,110	3,503,731

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포텍스			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		1	1	1	1	3	3	1	-	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	3	42	56	136	172	34	-	-	-	-	-	220	231
	합계	8	3	42	56	136	172	34	-	-	-	-	-	220	231

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.04.25				1	일			
	주요내용		독립성검토, 감사계약협의, 전기재무제표 검토, 감사위험 검토 등 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등 을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2019.11.5~11.6		2	일	3	명	-	명	내부통제검토, 분석적검토		
2020.02.13~02.14		2	일	4	명	1	명	실증적 감사절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		본사 공장								
	실사(입회)대상		재고자산(제품 등)								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		본사 사무실								
	실사(입회)대상		현금 등								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		X
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2019.11.6 / 2020.02.14								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		해당사항 없음								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 06일	회사: 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	감사계획 및 절차 논의
2	2020년 02월 14일	회사: 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	감사결과 논의